

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan berbagai hasil temuan dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya dapat dilihat dari hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis terkait audit operasional atas fungsi penjualan dan piutang perusahaan, dimana hasil tersebut menunjukkan bahwa kinerja dari bagian penjualan dirasa kurang efektif, sehingga berpengaruh terhadap terkumpulnya piutang perusahaan. Hal ini dapat dibuktikan dengan adanya :

1. Bagian penjualan tidak melakukan pengecekan secara teliti terhadap status pelanggan yang baru melakukan penjualan kredit terhadap perusahaan, sehingga besar kemungkinan pada saat tanggal jatuh tempo pembayaran, pelanggan justru tidak bisa melunasi piutangnya.
2. Bagian penjualan tidak memberikan sanksi terhadap pelanggan yang melakukan pembayaran melewati tanggal jatuh tempo, hal ini akan membuat pelanggan meremehkan kebijakan dari perusahaan.
3. Jumlah piutang yang dibayarkan oleh pelanggan tidak sama dengan jumlah yang ada pada *invoice*, hal ini dikarenakan tidak adanya kesepakatan pembebanan biaya tambahan oleh bagian penjualan dengan pelanggan.

4. Tidak adanya pengendalian internal terhadap surat jalan yang sering terjadi kekeliruan, sehingga apabila surat jalan tidak sesuai dengan yang ditetapkan, maka *invoice* juga tidak akan bisa dibuat oleh bagian piutang perusahaan, yang akhirnya mengakibatkan tanggal jatuh tempo pelunasan piutang mundur, dan akan menghambat arus kas perusahaan.

5.2 Keterbatasan

Dalam penelitian ini keterbatasan yang ada adalah :

1. Keterbatasan waktu untuk melakukan seluruh proses audit operasional, sehingga terdapat beberapa kekurangan dalam penelitian ini.
2. Peneliti kurang dapat mengakses data internal perusahaan, sehingga data yang diperoleh hanya secara global yaitu melalui wawancara terhadap bagian terkait.
3. Peneliti tidak diberitahu *jobdescription* secara rinci dan jelas.
4. Peneliti tidak diperkenankan melihat laporan keuangan perusahaan, peneliti hanya diberikan jumlah global piutang yang terdapat dalam *aging schedule*.

5.3 Saran

5.3.1 Saran untuk perusahaan

Setelah peneliti menilai serta menyimpulkan kondisi perusahaan dan permasalahannya, peneliti akan memberikan saran. Saran ini

bertujuan sebagai masukan terhadap perusahaan untuk perbaikan dan perubahan yang diperlukan. Berikut adalah saran yang diberikan oleh peneliti kepada perusahaan PT Rapi Trans dan Logistik Indonesia :

1. Perusahaan harus bersikap tegas kepada pelanggan yang tidak melunasi piutangnya lebih dari tanggal jatuh tempo selambat-lambatnya 90 hari setelah tanggal jatuh tempo, misalnya apabila terdapat pelanggan yang tidak bisa melunasi piutangnya lebih dari 90 hari setelah tanggal jatuh tempo, maka perusahaan mempunyai hak untuk tidak mengirimkan armada kepada pelanggan tersebut hingga pelanggan membayar hutangnya kepada perusahaan.
2. Kriteria dalam persetujuan kredit mungkin bisa ditambah dengan membuat surat perjanjian khusus untuk pembebanan biaya tambahan seperti biaya kuli dan juga biaya bongkar, agar pada saat terjadi pelunasan piutang, piutang yang dibayarkan oleh pelanggan sesuai dengan invoice yang telah dibuat oleh bagian piutang.
3. PT Rapi Trans dan Logistik merupakan perusahaan yang bonafit, sebaiknya terdapat internal auditor dalam perusahaan untuk melihat dan mengecek setiap pekerjaan dari karyawan, sehingga untuk setiap akhir periode dewan direksi dan juga tim manajemen dapat melihat secara jelas kekurangan apa saja yang terdapat dalam perusahaan dan segera melakukan perbaikan untuk jangka panjang.

4. Sebaiknya perusahaan membuat sebuah cuplikan yang ditampilkan pada LCD mengenai alur pemberangkatan sopir untuk muat, beserta surat apa saja yang harus dibawa dan harus ditandatangani oleh pelanggan, agar surat jalan tidak sering terjadi kekeliruan. Apabila surat jalan sering keliru, hal ini dapat menghambat terkumpulnya piutang dalam perusahaan, perusahaan juga pasti akan mengalami kemunduran dalam menerima piutang, dan sangat jelas bahwa arus kas perusahaan juga pasti akan terhambat.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A. et al 2011, *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terpadu*, Salemba empat, Jakarta.
- Bayangkara, IBK. 2011. *Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi*. Jakarta:Salemba Empat.
- Hery, 2011. *Auditing 1 Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*, Cetakan Pertama, Jakarta, Kencana.
- Kieso, Donald E, Weygant, Jerry J, dan Warfield, D, 2011, *Intermediate Accounting*. Akuntansi Intermediate, Terjemahan Salim Emil, Edisi Kedua Belas, Erlangga, Jakarta.
- Kurt F. Reding. Et al 2013, *Internal Auditing*, Edisi Ketiga, The IIA Research Foundation
- Pedoman Pelaksanaan Proposal dan Tugas Akhir Magang, 2013, Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya.
- Romney, Marshall B, Steinbart, Paul J 2011:24, *Accounting Information System*, 12th ed, New Jearsey : Pearson Education
- Sugiyono 2012, *Memahami Penelitian Kualitatif*, Alfabeta, Bandung.

Sawyer, Dittenhoffer, S Cheiner, 2006. *Inetrnal Auditing*, Buku Satu, Edisi Kelima, Penerbit : Salemba Empat Jakarta.

Valery, G. Kumaat., 2011, *Internal Audit*, Jakarta:Penerbit Erlangga.

Warren, C.S., J.M. Reeve., dan P.E. Fees, 2013, *Pengantar Akuntansi*, Edisi 21, Terjemahan oleh Aria Farahmita, Jakarta: Salemba Empat.